

கூட்டாண்மை கலைக்கப்பட்டு சொத்துக்கள்  
மதிப்பாக்கப்பட்ட விவரம் பின்வருமாறு :

	சொத்துக்களின்	சொத்துக்கள்
2017	புத்தக மதிப்பு	பணமாக்கப்பட்டது
ஜனவரி 31	30,000	25,000
பிப்ரவரி 28	25,000	15,000
மார்ச் 31	15,000	10,000

ராகேஷ் நொடிப்புநிலை அடைந்தார். அவருடைய சொத்துக்கள் மூலம் ரூ. 1,400 பெற்று கணக்கு முடிக்கப்பட்டது. அதிகபட்ச நட்ட முறையில் பணம் பகிர்ந்தளிக்கும் பட்டியல் தயாரிக்க.



NOVEMBER/DECEMBER 2023

**BCM21/BCP21/FCP21/CCP21 —  
FINANCIAL ACCOUNTING – II**

Time : Three hours

Maximum : 75 marks

**SECTION A — (10 × 2 = 20 marks)**

Answer ALL questions.

1. List out the different types of branches.  
கிளைகளின் வகைகளை பட்டியலிடுக.
2. What are departmental accounts?  
துறைசார் கணக்குகள் என்றால் என்ன?
3. Define department.  
துறை வரைவிலக்கணம் தருக.
4. What are the basis for apportionment of heating and lighting?  
Heating மற்றும் lighting செலவுகளை துறைகளுக்கு இடையே பிரிக்கும் முறை யாது?
5. What is instalment purchase system?  
தவணை கொள்முதல் முறை என்றால் என்ன?
6. Give the meaning of down payment.  
முன் பணத்தின் பொருள் தருக.
7. Write the meaning of revaluation account.  
மறுமதிப்பீடு கணக்கு பொருள் தருக.

P, Q மற்றும் R ன் இலாப விகிதம் முறையே  $\frac{1}{2}$ ,  $\frac{1}{4}$  மற்றும்  $\frac{1}{4}$ . நிறுவனக் கலைப்பு அன்று அவர்களது இருப்பு நிலை குறிப்பு.

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
முதல்	P 10,000	பற்பல	
	Q 10,000	சொத்துக்கள்	40,000
	R 6,000		
கடன்நீத்தோர்	14,000		
	<u>40,000</u>		<u>40,000</u>

சொத்துக்கள் ரூ. 35,500 க்கு பணமாக்கப்பட்டன. கடன்நீத்தோர் முழுமையாக செலுத்தப்பட்டனர். ரியலைசேஷன் செலவுகள் ரூ. 1,500. ரியலைசேஷன் கணக்கு தயாரிக்க.

Or

- (b) X, Y and Z sharing profit in  $\frac{1}{2}$ ,  $\frac{1}{3}$ , and  $\frac{1}{6}$  respectively decided to dissolve the firm from 1.1.2017 when their balance sheet was as follows.

Balance Sheet			
Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Creditors	40,000	Land and Building	57,000
Bills payable	7,000	Stock	50,000
X's loan	10,000	Sundry debtors	50,000
X's capital	90,000	Bank	3,000
	12		2343

## Balance Sheet

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Y's capital	10,000	Y's current A/c	2,000
Z's capital	10,000	Z's current A/c	5,000
X's current A/c	1,500	P and L A/c	1,500
	<u>1,68,500</u>		<u>1,68,500</u>

Land and Building were sold for Rs. 40,000 and stock and debtors realised to Rs. 30,000 and Rs. 42,000 respectively. Good will sold for Rs. 600. The expenses on realisation came to Rs. 1,200. Z is in solvent and a dividend of 50 paise in the rupee is received from his estate.

Prepare the realisation A/c.

X, Y மற்றும் Z ன் இலாப விகிதம் முறையே  $\frac{1}{2}$ ,  $\frac{1}{3}$ , மற்றும்  $\frac{1}{6}$ . 1.1.2017 அன்று நிறுவனத்தை கலைக்கும் போது அவர்களின் இருப்பு நிலை குறிப்பு பின்வருமாறு.

இருப்பு நிலை குறிப்பு

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
கடன்நீத்தோர்	40,000	நிலம் மற்றும் கட்டிடம்	57,000
செலுத்துதற்குரிய		சரக்கு	50,000
மாற்றுசீட்டு	7,000		
	13		2343

இருப்பு நிலை குறிப்பு		
பொறுப்புகள்	ரூ. சொத்துக்கள்	ரூ.
X கடன்	10,000 பற்பல கடனாளிகள்	50,000
X முதல்	90,000 வங்கி	3,000
Y முதல்	10,000 Y நடப்பு க/கு	2,000
Z முதல்	10,000 Z நடப்பு க/கு	5,000
X நடப்பு க/கு	1,500 இலாப நட்ட க/கு	1,500
	<u>1,68,500</u>	<u>1,68,500</u>

நிலம் மற்றும் கட்டிடம் ரூ. 40,000 க்கு விற்கப்பட்டது. சரக்கு மற்றும் கடனாளிகள் முறையே ரூ. 30,000 மற்றும் ரூ. 42,000 க்கு பணமாக்கப்பட்டது. ரூ. 600 மதிப்பு பெற்றது நற்பெயர். ரியலைசேஷன் செலவினங்கள் ரூ. 1,200. Z நொடிப்பு நிலை அடைந்து. அவர்களிடமிருந்து ரூபாய்க்கு 50 பைசா வீதம் தனிச் சொத்துக்கள் மூலம் வசூலிக்கப்பட்டது.

ரியலைசேஷன் கணக்கு தயார் செய்க.

1.1.2016 அன்று A மற்றும் B முறையே ரூ. 30,000 மற்றும் ரூ. 20,000 முதலீடு செய்து வியாபாரம் தொடங்கினர். அவர்கள் இலாபத்தை சமமாக பிரித்துக் கொண்டனர்.

முதல் மீது வட்டி ஆண்டுக்கு 5% அவர்களது எடுப்புகள் முறையே ரூ. 3,000 மற்றும் ரூ. 2,000 B க்கு சம்பளமாக ரூ. 500 பிரதிமாதம் பெறுகிறார். முதல் மிதான வட்டி கணக்கிடுவதற்கு முன் நிறுவனத்தின் இலாபம் ரூ. 15,000 மாறுபடும் முதலாக கருத்தில் கொண்டு முதல் கணக்கை தயார் செய்க.

15. (a) P, Q and R share profit in the proportion of  $\frac{1}{2}$ ,  $\frac{1}{4}$  and  $\frac{1}{4}$ . On the data of dissolution their balance sheet was as follows.

Liabilities	Rs.	Assest	Rs.
Capital P	10,000	Sundry assets	40,000
Q	10,000		
R	6,000		
Creditors	14,000		
	<u>40,000</u>		<u>40,000</u>

The assets realized Rs. 35,500. Creditors were paid in full. Realization expenses amounted to Rs. 1,500. Prepare the realization account.

வட்டி விகிதம் : ஆண்டுக்கு 5%

தேய்மானம் : ஒவ்வொரு ஆண்டும் 20% குறைந்து செல் மதிப்பு முறையில்.

ஷியாம் & Co. வின் ஏடுகளில் குறிப்பேடு தருக.

14. (a) Partner X, retires and the amount due to him is Rs. 60,000 after a payment of an initial amount Rs. 20,000 and the balance is to be paid in two equal instalments together with interest. @ 10% p.a. show X's Loan account.

கூட்டாளி X, விலகும் போது அவருடைய தவணை ரூ. 60,000 விலகும் போது ரூ. 20,000 மும் மீதி இரண்டு சம தவணைகளாக 10% ஆண்டு வட்டியுடன் கொடுக்கப்பட வேண்டும். X ன் கடன் கணக்கை காட்டுக.

Or

- (b) On 1.1.2016 A and B commenced a business by contributing Rs. 30,000 and Rs. 20,000 respectively and sharing profits equally.

Interest on capital is to be allow at 5% p.a. Their drawings during the year amounted to Rs. 3,000 and Rs. 2,000 respectively. B is entitled to get salary of Rs. 500 p.m. the profits of the firm before calculating interest on capital Rs. 15,000. Show the capital a/c's they are fluctuating.

## SECTION C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

16. On October 1, 2017 the goods invoiced by Kolkata Head office of a trader to its Chennai Branch Were Rs. 48,000 at selling price, being 33 1/3% above cost price. For six months ended 31.3.2018 the branch return showed that the sales were Rs. 29,000. The goods invoiced at Rs. 2,000 were closing stock at Chennai Branch on 31.3.2018 was Rs. 16,800 at selling price.



Record the above transactions showing Chennai Branch stock account, Chennai branch adjustment account Chennai profit and cost A/c and good sent to branches account in Kolkata Head office Books and prepare Balance them at 31.3.2018.

அக்டோபர் 1, 2017 அன்று கொல்கத்தா தலைமையகத்தில் இருந்து சென்னை கிளைக்கு விற்பனை விலையில் ரூ. 48,000 மதிப்புள்ள சரக்கை அடக்க விலையுடன் 33 1/3% சேர்த்து இடாப்பு செய்யப்பட்டது. ஆறு மாத முடிவில் (31.3.2018) அன்று கிளைக் கணக்கில் விற்பனை ரூ. 29,000. என உள்ளது ரூ. 2,000 இடாப்பிடப்பட்ட சரக்கு கிளையால் தலைமையகத்திற்கு திருப்பி அனுப்பப்பட்டது. 31.3.2018 அன்று சென்னை கிளையில் விற்பனை விலையில் ரூ. 16,800 மதிப்புள்ள இறுதி சரக்கு உள்ளது.

மேற்கண்ட விவரங்களில் இருந்து சென்னை கிளையின் சரக்கு கணக்கு, சென்னை கிளை சரிகட்டும் கணக்கு, சென்னை இலாப நட்ட க/கு சரக்கு அனுப்பிய கணக்கு கொல்கத்தா தலைமையக 31.3.2018 ஏடுகளில் தயார் செய்க.

17. A concern has two departments X and Y from the following particulars, prepare a consolidated trading account for the year ending December 31, 2016.

	X	Y
	(Rs.)	(Rs.)
Opening stock (at cost)	20,000	12,000
Purchases	92,000	68,000
Carriage	2,000	2,000
Wages	12,000	8,000
Sales	1,40,000	1,12,000
purchased goods transferred		
by Y to X	10,000	—
by X to Y	—	8,000
Return of finished goods :		
by Y to X	10,000	—
by X to Y	—	7,000
Finished good transferred		
by Y to X	35,000	—
by X to Y	—	40,000
Closing stock		
(a) Purchased good	4,500	6,000
(b) Finished goods	24,000	14,000

- (b) The following are the particulars relating to hire-purchases.

Purchaser : Ram & Co;

Seller : Shyam & Co;

Date of purchase : 1.1.2014

Assets purchased machine

Cash price : Rs. 12,894

Payments : Rs. 2,000 on signing of the agreement and the balance in the three equal annual instalments of Rs. 4,000 due on 31<sup>st</sup> December each year.

Rate of interest : 5% per annum.

Depreciation : 20% on the written down value each year.

Make journal entries in the book of Shyams & Co.

வாடகை கொள்முதல் விவரங்கள் பின்வருமாறு.

வாங்குபவர் : ராம் & Co;

விற்பவர் : ஷியாம் & Co;

வாங்கிய தேதி: 1.1.2014

வாங்கிய சொத்துக்கள் : இயந்திரம்

ரொக்கவிலை : ரூ. 12,894

செலுத்துதல்கள் : ஒப்பந்தம் கையொப்பம் இடும்போது ரூ. 2,000 மீதம் உள்ள தொகை ரூ. 4,000 வீதம் மூன்று ஆண்டு சம தவணையாக ஒவ்வொரு ஆண்டு இறுதி 31 டிசம்பர் அன்று செலுத்த வேண்டும்.

13. (a) On 1.1.2016 Om oil company purchased on oil machine on the instalment system. The cash price of the machine was Rs. 11,175 and payment was to be made as follows: Rs. 3,000 was to be paid on the signing of the agreement and the balance in three instalments of Rs. 3,000 each at the end of each year, 5% interest is charged by the Delhi manufacturing company per annum. Om oil company has decided to write off 10% annually on the diminishing balance of the cash price.

Give the Journal entries in the books of Delhi manufacturing company.

1.1.2016 அன்று ஓம் ஆயில் கம்பேனி தவணை முறையில் ஒரு எண்ணெய் இயந்திரத்தை வாங்கியது. அதன் ரொக்க விலை ரூ. 11,175 மற்றும் பின்வரும் வகையில் செலுத்துதல்கள் செய்யப்பட்டன: ஒப்பந்தத்தின் போது ரூ. 3,000 மற்றும் மீதம் உள்ள தொகையை ஆண்டுக்கு 5% வட்டியுடன் மூன்று தவணைகளாக ரூ. 3,000 வீதம் ஒவ்வொரு வருட டில்லி தயாரிப்பு கம்பேனிக்கு இறுதியிலும் கொடுக்க வேண்டும். ஓம் ஆயில் நிறுவனம் ரொக்க விலையில் 10% குறைந்து செல் மதிப்பு முறையில் தேய்மானம் போக்கெழுதியது.

டில்லி தயாரிப்பு கம்பேனியின் ஏடுகளில் குறிப்பேடு தருக.

Or

You are informed that purchased goods have been transformed mutually at their respective at department purchase cost and finished goods of at department market price and that 25% of a finished stock (closing) at each department represented finished goods received from the other department.

X மற்றும் Y என்ற இரு துறைகளை கொண்டுள்ளது ஒரு நிறுவனம் பின்வரும் விவரங்களில் இருந்து வியாபாரக் க/கு 31 டிசம்பர் 2016 ஆண்டு முடிவடையும் ஆண்டுக்குறியதை தயார் செய்க.

	X	Y
	ரூ.	ரூ.
தொடக்க சரக்கு அடக்கவிலையில்	20,000	12,000
கொள்முதல்	92,000	68,000
உள்தூக்கு கூலி	2,000	2,000
கூலி	12,000	8,000
விற்பனை	1,40,000	1,12,000
உற்பத்தி பொருள் மாற்றப்பட்டது		
Y க்கு X ஆல்	10,000	—
X க்கு Y ஆல்	—	8,000
மாற்றப்பட்ட முடிவு பொருள் :		
Y க்கு X ஆல்	10,000	—
X க்கு Y ஆல்	—	7,000

	X	Y
	ரூ.	ரூ.
திருப்பி அனுப்பிய முடிவுபொருள்		
Y க்கு X ஆல்	35,000	—
X க்கு Y ஆல்	—	40,000
இறுதி சரக்கு :		
(அ) கொள்முதல் சரக்கு	4,500	6,000
(ஆ) முடிவுற்ற சரக்கு	24,000	14,000

கொள்முதல் பொருள் பரிமாற்றம் அந்தந்த துறைகளின் கொள்முதல் விலைக்கு செய்யப்பட்டது. இறுதி கொருட்கள் அந்தந்த துறையின் சந்தை விலைக்கு மாற்றப்பட்டது. அந்தந்த துறைகளின் இறுதி சரக்கிருப்பில் 25% மற்ற துறைகளிடமிருந்து பெறப்பட்ட சரக்கு.

18. Coconut growers purchases a machinery on instalment basis from X machinery Co. Ltd. On the following terms.

- Cash down payment at the time of signing the agreement Rs. 12,000.
- Five annual instalments of Rs. 7,700 the first to commerce at the end of twelve months from the date of cash down payment.
- Interest at 10% p.a. is charged by the seller.
- Depreciation at 20% p.a. on WDV basis is written off from the machinery.
- Machinery is sold for Rs. 15,000 on the completion of payments of instalments.

Show machinery account and X machinery A/c for the entire period.

	ரூ.		ரூ.
டேப் நிகார்டர்ஸ் (Y)	1,25,000	டேப் நிகார்டர்ஸ் (Y)	1,40,000
பழுது பார்க்கும் கருவிகள் (Z)	80,000	பழுது பார்ப்பு சேவை	35,000
கூலி	48,000	31.3.2016 சரக்கு	
வாடகை	10,800	டிரான்சிஸ்டர்ஸ் (X)	60,100
பற்பல செலவுகள்	11,000	டேப் நிகார்டர்ஸ் (Y)	20,300
இலாபம்	40,200	பழுது பார்க்கும் கருவிகள் (Z)	44,600
	<u>4,75,000</u>		<u>4,75,000</u>

பிறவிவரங்கள்:

- டிரான்சிஸ்டர்ஸ் மற்றும் டேப் நிகார்டர்கள் விற்பனையகத்தில் விற்ப்பட்டன மற்றும் தொழிற்சாலையில் பழுது பார்க்கப்பட்டன.
- கூலி விற்பனையகத்துக்கு  $\frac{1}{4}$ ; தொழிற்சாலை  $\frac{1}{4}$ ; என பகிர வேண்டும். விற்பனையக கூலி முறையே 1:2 என்ற விகிதத்தில் X மற்றும் Y துறைகளுக்கு பிரிக்கப்பட்டது.
- தொழிற்சாலை வாடகை ரூ. 500 பிரதி மாதம். விற்பனையக வாடகை சமமாக X மற்றும் Y துறைகளுக்கு பகிரப்படும்.
- துறைகளில் விற்பனை விகிதத்தில் பற்பல செலவுகள் பகிரப்பட வேண்டும்.

துறை வியாபார க/கு ஐ தயார் செய்க.



	Rs.		Rs.
Sundry expenses	11,000	Tape recorders (Y)	20,300
Profit	40,200	Instruments for	
		Repairs (Z)	44,600
	<u>4,75,000</u>		<u>4,75,000</u>

Other Particulars are given below:

- Transistors and tape recorders have been sold in showroom and repairs etc. Made in the factory.
- Apportionment of wages is showroom  $\frac{3}{4}$ ; factory  $\frac{1}{4}$ ; Wages of showroom are to be divided in 1:2 ratio in X and Y departments.
- Rent of factory is Rs. 500 p.m. rent of showroom is apportioned equally in X and Y departments.
- Sundry expenses are apportioned in the sales ratio of the departments.

Prepare departmental trading a/c

31.3.2016 முடிவடையும் ஆண்டின் ஹிந்துஸ்தான் எலக்ட்ரானிக்ஸ் இலாப நட்ட க/கு பின்வருமாறு.

கொள்முதல் :	ரூ.	விற்பனை :	ரூ.
டிரான்சிஸ்டர்ஸ்		டிரான்சிஸ்டர்ஸ்	
(X)	1,60,000	(X)	1,75,000

6

2343

தேங்காய் வியாபாரிகள் ஒரு இயந்திரத்தை தவணை முறையில் X machinery Co, Ltd. யின் இருந்து பின்வரும் விவரங்கள் படி வாங்கினர்.

- ரொக்கமாக ரூ. 12,000 ஒப்பந்தத்தின் போதும்.
- ரூ. 7,700 வீதம் 5 ஆண்டு தவணைகளாகவும், முன்பணம் செலுத்தியதிலிருந்து 12 மாத முடிவில் முதல் தவணை துவங்குகிறது.
- விற்பனையாளர் ஆண்டுக்கு வட்டி 10% கட்டணம் விதித்தார்.
- தேய்மானம் 20% பேக்கெழுதியது (குறைந்து செல் மதிப்பில்)
- தவணைமுறையில் செலுத்துதல்கள் அனைத்தும் முடிக்கப்பட்ட பிறகு இயந்திரம் ரூ. 15,000 க்கு விற்கப்பட்டது.

இயந்திர கணக்கு மற்றும் X இயந்திரம் க/கு ஐ அனைத்து காலத்திற்கும் காட்டுக.

- A, B and C are equal partners, cretires on 31<sup>st</sup> March 2018. The balance sheet of the firm as on 31.12.2017 stood as follows:



Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Creditors	12,900	Cash in hand	1,000
Contingency		Cash at bank	4,000
reserve	4,000	debtors	10,000
investment		less : pro DD	800
fluctuation		stock	9,200
fund	1,200	Investmens	
partners		(cost)	5,000

19

2343

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
capital		land and	
A 30,000		building	40,000
B 20,000		goodwill	18,900
C 20,000	70,000		
	<u>88,100</u>		<u>88,100</u>

In order to arrive at the balance due to C, it was mutually agreed that:

- Land and building be valued at Rs. 50,000
- Investment fluctuation fund be brought to Rs. 500
- Debtors being all good; no reserve is required
- Stock be taken at Rs. 9,400
- Goodwill will be valued at one year's purchase of the average profits of the past five years.
- C's share of profit to the date of retirement be calculated on the basis of average profit of the preceding three years. the profits for the preceding five year were as under:

2013 Rs. 11,500; 2014 Rs. 14,000; 2015 Rs. 9,000  
2016:Rs. 8,000; 2017 : Rs. 10,000.

Pass Journal entries, give retiring partner's capital account and the revised balance sheet.

பின்வரும் விவரங்களில் இருந்து துறையின் வியாபார கணக்கை தயார் செய்க.

	துறை A	துறை B
தொடக்க சரக்கிருப்பு	9,000	8,400
மொத்த கொள்முதல்	27,000	21,600
மொத்த விற்பனை	42,000	36,000
இறுதி சரக்கிருப்பு	10,800	4,800
கடன் கொள்முதல்	17,000	10,600
கடன் விற்பனை	5,000	6,000

Or

- The following is the profit and loss A/c of Hindustan Electronics for the year ending 31<sup>st</sup> March 2016.

Purchases :	Rs.	Sales :	Rs.
Transistor		Transistors (X)	1,75,000
(X)	1,60,000		
Tape recorders		Tape recorders	
(Y)	1,25,000	(Y)	1,40,000
Instruments for		Services of	
reparis etc (Z)	80,000	Reparis (etc)	35,000
Wages	48,000	Stock at 31.3.2016	
Rent	10,800	Transistors (X)	60,100

பின்வரும் விவரங்களில் இருந்து டில்லி தலைமையகம் ஏடுகளில் குறிப்பேடு தருக.

- (i) 28 மார்ச் அன்று தலைமையகத்தால் ரூ. 150 அனுப்பப்பட்ட சரக்கு 31 மார்ச் வரை கான்பூர் கிளையால் பெறப்படவில்லை.
- (ii) ரூ. 300 மதிப்புள்ள சரக்கு மும்பை கிளையால் கான்பூர் கிளைக்கு அனுப்பப்பட்டது ஆனால் பதிவு செய்யப்படவில்லை.
- (iii) கான்பூரில் தலைமையகம் வாங்கிய ரூ. 3,000 மதிப்புள்ள இயந்திரத்திற்கு கான்பூர் கிளை பணம் கொடுத்தது.

12. (a) From the following details, prepare departmental trading accounts.

	Department A	Department B
Opening stock	9,000	8,400
Total purchases	27,000	21,600
Total sales	42,000	36,000
Closing stock	10,800	4,800
Credit purchases	17,000	10,600
Credit sales	5,000	6,000

A, B மற்றும் C சம கூட்டாளிகள் 31.3.2018 அன்று C விலகுகிறார் 31.12.2017 ஆம் ஆண்டுக்கான இருப்பு நிலை குறிப்பு:

பொறுப்புகள் ரூ.	சொத்துக்கள் ரூ.
கடனீந்தோர் 12,900	ரொக்க யிருப்பு 1,000
தற்செயல்	வங்கியிருப்பு 4,000
காப்பு 4,000	கடனாளிகள் 10,000
மாறுபடும்	ஐயகடன் ஒதுக்கு 800 9,200
முதலீட்டு	சரக்கு 10,000
நிதி 1,200	முதலீடுகள்
கூட்டாளிகள்	(அடக்க விலை) 5,000
முதல்	நிலம் மற்றும்
A 30,000	கட்டிடம் 40,000
B 20,000	நற்பெயர் 18,900
C 20,000	70,000
	<u>88,100</u>
	<u>88,100</u>

C க்கு தர வேண்டிய பணத்திற்கான ஒப்பந்தம்:

- (அ) ரூ. 50,000 மதிப்பு பெற்றது நிலம் மற்றும் கட்டிடம்
- (ஆ) மாறுபடும் முதலீட்டு நிதி ரூ. 500 ஆகப்பட்டது.
- (இ) கடனாளிகள் முழுவதும் பணமாக்கப்பட்டது. ஒதுக்கீடு தேவையில்லை
- (ஈ) சரக்கின் மதிப்பு ரூ. 9,400

(உ) நற்பெயர் 5 ஆண்டு சராசரி இலாப கொள்முதல் முறையில் மதிப்பிடப்பட்டது.

(ஊ) C விலகும்போது அவரது இலாப பங்கை கடந்த 3 ஆண்டுகளில் சராசரி இலாப முறையில் கணக்கிடப்பட்டது. கடந்த 5 ஆண்டுகளின் இலாபம்

2013 ரூ. 11,500; 2014 ரூ. 14,000; 2015 ரூ. 9,000  
2016: ரூ. 8,000; 2017 : ரூ. 10,000.

குறிப்பேடுகள் மற்றும் விலகும் கூட்டாளியின் முதல் க/கு மற்றும் மாற்றியமைக்கப்பட்ட இருப்பு நிலை குறிப்பு தயார் செய்க.

20. Ramesh, Rajesh and Rakesh are three partners in a firm and share profits and losses in the proportion of  $\frac{3}{10}$ ,  $\frac{5}{10}$  and  $\frac{2}{10}$  respectively. Their Balance Sheet on 31<sup>st</sup> December 2016 is as follows :

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Sundry creditors	17,000	Cash in hand	4,000
Capitals :		Other Assets	70,000
Ramesh	38,000	Profit and Loss a/c	10,000
Rajes	26,000		
Rakesh	3,000		
	<u>67,000</u>		
	<u>84,000</u>		<u>84,000</u>

பாட்னா தலைமையகத்திற்கு டில்லி மற்றும் சென்னையில் இரு கிளைகள் உள்ளது. அடக்க விலைக்கு மேல் முறையே 10% மற்றும் 20% கூடுதல் விலையில் சரக்கு அனுப்பி வைக்கப்பட்டது. நடப்பாண்டில் கிளைகளுக்கு இடர்ப்பிடப்பட்டது முறையே ரூ. 60,000 மற்றும் ரூ. 44,000.

ரூ. 44,000க்கு இடாப்பு இடப்பட்ட சரக்கில் ரூ. 12,000 அடக்கமுள்ள சரக்கு சென்னை கிளைக்கு ரூ. 13,200 க்கு இடாப்பு செய்யப்பட்டது. அது டில்லி கிளைக்கு சேர வேண்டியது. அனைத்து விற்பனையும் ரொக்கத்திற்கே சென்னை ரூ. 22,000 மற்றும் டில்லி ரூ. 50,400. இறுதி சரக்கு சரியான மதிப்பே என கொள்க.

தலைமையக ஏடுகளில் கிளைகளின் சரக்கு கணக்கு தயார் செய்க.

Or

(b) Give Journal entries for the following transactions in the books of Delhi head office.

- Goods sent by the head office on 28<sup>th</sup> March worth Rs. 150 to its Kanpur branch not received by the branch upto 31<sup>st</sup> March.
- Goods sent by Mumbai branch to Kanpur branch for Rs. 300 are yet to be recorded.
- Kanpur branch paid Rs. 3,000 for a machine purchased by the head office in Kanpur.

8. Mention the basis for calculation of deceased partners share of profit.

இறந்த கூட்டாளியின் பங்காதாயத்தை கணக்கிடும் முறையை குறிப்பிடுக.

9. Give the journal entry for goodwill on dissolution.  
கலைப்பின் பொழுது நன்மதிப்பின் குறிப்பேடு பதிவை தருக.

10. Write the formula for sacrificing ration.  
தியாக விகிதத்தின் குத்திரம் எழுதுக.

SECTION B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer ALL questions.

11. (a) A Head office in Patna has two branches at Channai and at Delhi. Goods are consigned to them at loaded figures of 10% and 20% on cost respectively. During the year, the invoices to the branches are for Rs. 44,000 and Rs. 60,000 respectively.

Included in the item of Rs. 44,000 are invoices for goods costing Rs. 12,000 invoiced to Channai branch at Rs. 13,200 which should have been invoiced to Delhi branch. Sales are all for cash, being Chennai branch Rs. 22,000 and Delhi branch Rs. 50,400. It may be assumed that the closing stocks are correct.

Prepare branch stock A/c in the books of Head Office.

The partnership is dissolved and the assets are realised as follows :

	Book value of the the Assets realised	Amount Realised
2017		
January 31	30,000	25,000
February 28	25,000	15,000
March 31	15,000	10,000

Rakesh is insolvent and a sum of Rs. 1,400 is recovered from his estate in full settlement. Prepare a statement showing how the distribution should be made by following the maximum possible loss method.

ரமேஷ், ராஜேஷ் மற்றும் ராகேஷ் மூவரும் முறையே  $\frac{3}{10}$ ,  $\frac{5}{10}$  மற்றும்  $\frac{2}{10}$  என்ற விகிதத்தில் இலாப-நட்டத்தை பகிர்ந்துக் கொள்ளும் கூட்டாளிகள். 31.12.2016 அன்றைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு :

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
பற்பல கடனீந்தோர்	17,000	ரொக்கம்	4,000
முதல்கள் :		பிற சொத்துக்கள்	70,000
ரமேஷ்	38,000	இலாப நட்ட க/கு	10,000
ராஜேஷ்	26,000		
ராகேஷ்	3,000	67,000	
		<u>84,000</u>	<u>84,000</u>
		23	2343